

	INSTRUCTIVO CONSOLIDACIÓN DE PRESUPUESTO	CÓDIGO	GFI-IN-03
		VERSIÓN	2
		FECHA EMISIÓN	7/05/2024
		FECHA ACTUALIZACIÓN	26/05/2025
		PÁGINA	1 de 7

1. OBJETIVO:	Establecer el paso a paso para el diligenciamiento del formato plantilla de consolidación de presupuesto GFI-FO-09 para la consolidación de la información presupuestal recibidas por parte de cada una de las áreas responsables.
2. ALCANCE:	Este documento aplica para cada uno de los Analistas nacionales de planeación financiera en las funciones que su cargo implica
3. RESPONSABLE:	Director nacional de Tesorería y Planeación Financiera Jefe nacional de Planeación y Control Presupuestal Analistas nacionales de Planeación Financiera
4. DEFINICIONES:	▪ CAPEX: Se deriva de la expresión “Gastos de Capital”. Se desarrolla en los gastos e inversiones asociados con bienes físicos (Bienes comprados por la empresa). ▪ CENTRO DE COSTOS: representa la delimitación y orientación clara de la producción de costos, agrupándolos en unidades de control y responsabilidad. ▪ CUENTA CONTABLE: Código donde se registran las operaciones económicas realizadas con el fin de permitir la transparencia de la información contable y, por consiguiente, su claridad, confiabilidad y comparabilidad. ▪ EBITDA: Indicador financiero (del inglés Earnings Before Interest Taxes, Depreciation and Amortization) que al español se traduce como "beneficio antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones", que muestra el beneficio de la empresa antes de restar los intereses que tiene que pagar por la deuda contraída, los impuestos propios del negocio, las depreciaciones por deterioro de este, y la amortización de las inversiones realizadas. ▪ IPC - ÍNDICE DE PRECIO AL CONSUMIDOR: Indicador que se utiliza para medir la evolución de los precios de los bienes y servicios ▪ KICK OFF: Término inglés que, de acuerdo con el diccionario, designa el inicio de una nueva actividad. Se utiliza para definir las reuniones de presentación de proyectos/productos e involucración de personal. ▪ PRECORO: Software utilizado en la empresa para la verificación y el registro y creación de proveedores, como también el control de compras. ▪ PRESUPUESTO: Herramienta de planificación, donde se describen los recursos económicos y financieros necesarios para desarrollar o llevar a cabo las actividades o procesos de una empresa a largo plazo. ▪ SMMLV - SALARIO MÍNIMO MENSUAL LEGAL VIGENTE: Es la remuneración fija, generalmente mensual, establecida por el convenio colectivo de trabajo para una determinada categoría, sobre la cual se calculan distintos adicionales. También se establece con el empleador en caso de que el trabajador esté fuera de convenio. ▪ SIESA: Software contable utilizado en la empresa. ▪ TASA DE INTERÉS: Porcentaje del crédito que debe ser pagado en retribución por el préstamo de dinero recibido. ▪ TRM - TASA REPRESENTATIVA DEL MERCADO: Indicador que representa el valor promedio diario de la tasa de cambio entre dólar norteamericano y peso colombiano.

	INSTRUCTIVO CONSOLIDACIÓN DE PRESUPUESTO	CÓDIGO	GFI-IN-03
		VERSIÓN	2
		FECHA EMISIÓN	7/05/2024
		FECHA ACTUALIZACIÓN	26/05/2025
		PÁGINA	2 de 7

- UTILIDAD NETA: La utilidad neta es aquella resultante luego de descontar de los ingresos obtenidos por una empresa u organización, todos los gastos y tributos correspondientes

5. CONDICIONES GENERALES

Seguimiento y control a las entregas del presupuesto por parte de las áreas responsables. Consolidar la información recibida a través de las plantillas de presupuesto destinadas para la información de operaciones y mantenimiento. Presentación ante gerencias los resultados consolidados para definir acciones correctivas.

- Cumplir con el paso a paso del presente instructivo, evitando la duplicidad en la información o la omisión involuntaria de la misma. Los registros deberán quedar ubicados en su columna correspondiente y no debe contener información diferente a la establecida en las plataformas de información contable de uso activo.
- La información debe provenir solo de las siguientes áreas responsables:

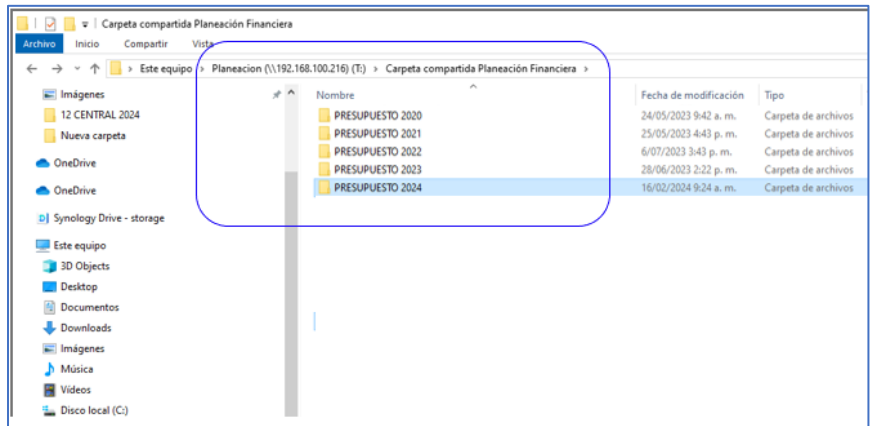
Áreas Responsables			
Gerencia General	Mercado Regulado	Jurídica	Cartera
Contabilidad	Administrativa	Comunicaciones	Operaciones
Tesorería	Seguros	Compras y Almacén	Gestión Social
Impuestos	Gestión Humana	Sistemas	Mantenimiento
Planeación Financiera	Nómina	Calidad	Entre otros
Auditoría Interna			

6. CONTENIDO:

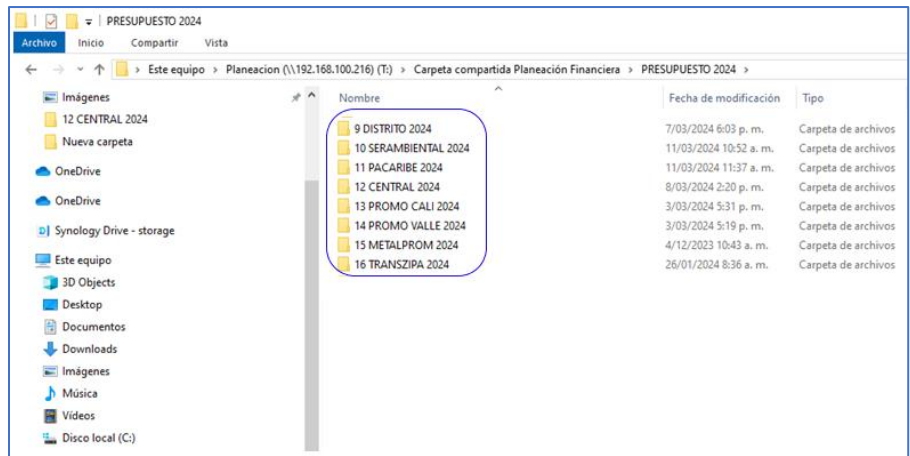
6.1 La información llegará al correo electrónico del Analista Nacional de Planeación Financiera, el cual se encargará de almacenar cada una de las plantillas previa creación de las siguientes carpetas en la carpeta compartida de Planeación Financiera:

- Creación de la carpeta PRESUPUESTO AÑO XXX.

	INSTRUCTIVO CONSOLIDACIÓN DE PRESUPUESTO	CÓDIGO	GFI-IN-03
		VERSIÓN	2
		FECHA EMISIÓN	7/05/2024
		FECHA ACTUALIZACIÓN	26/05/2025
		PÁGINA	3 de 7



- Al interior de esta, crear las carpetas por empresa:



- Al interior de estas guardar cada uno de los archivos recibidos bajo el siguiente nombre:

02 plantilla presupuesto Seguros 2024
 ↑ ↑ ↑ ↑
 Cons. Nombre Genérico Área Resp. Año

Las plantillas diligenciadas contienen información para el presupuesto y correspondiente a las siguientes variables:

- Número del Plan Presupuestal.
- Año.
- Nombre de la empresa.
- Área Responsable.
- Código del Centro de operación.
- Nombre del Centro de operación.
- Numero de la Cuenta contable.

	INSTRUCTIVO CONSOLIDACIÓN DE PRESUPUESTO	CÓDIGO	GFI-IN-03
		VERSIÓN	2
		FECHA EMISIÓN	7/05/2024
		FECHA ACTUALIZACIÓN	26/05/2025
		PÁGINA	4 de 7

- Nombre de la cuenta contable.
- Código del Centro de Costos.
- Descripción del centro de costos.
- Meses para presupuestar: de enero a diciembre.
- Total.
- Incremento Aplicado: Puede ser IPC, SMLV o NINGUNO.
- Moneda: Presupuesto en COP o USD.

⇒ **Plantilla de Consolidación del presupuesto:** La plantilla en Excel se compone de:

Cargue:	➤ Pestaña utilizada para importar la información desde los archivos enviados por las áreas responsables. ➤ Contienen las mismas variables anteriormente mencionadas.
Con incremento %	➤ Esta pestaña contiene la información del presupuesto teniendo en cuenta los incrementos correspondientes a IPC; SMLV o NINGUNO. ➤ Contiene un menú de incrementos para simular varios escenarios de incremento en las cifras proyectadas.
PyG Ppto	➤ Contiene la información del presupuesto bajo una estructura de PYG y clasificando las cuentas según el maco técnico contenido en el modelo general de contabilidad. ➤ Esta pestaña ira dirigida al Área de contabilidad para el cálculo de impuestos y depreciaciones presupuestadas.
Comparativo Año anterior Vs Año Ppto.	➤ Contiene la información del presupuesto bajo una estructura de PYG y clasificado por la naturaleza de las cuentas según la estructura de operación. ➤ Así mismo contiene la información de la ejecución contable del año anterior con el fin de comparar la información histórica contra la información del presupuesto y sus variaciones.

6.2 Consolidación del presupuesto:

- Abra el Archivo para Plantilla consolidación de presupuesto año, y con la información recolectada remítase a la pestaña de **Cargue** y efectúe COPY/PASTE respetando las columnas:

PLAN PRESUPUESTAL	AÑO	CODIGO EMPRESA	ÁREA RESPONSABLE	CODIGO C	NOMBRE CENTRO DE OPERACIÓN	CUENT	NOMBRE CUENTA	C.COST	DESCRIPCION C.COSTO	ENERO
007	2024	PACARIBE S.A. E.S.P.	OPERACIONES	201	CARTAGENA (PACARIBE)	75500401	COMBUSTIBLES	32130	PROCESO OPERATIVO DE RECOLECCION	0
007	2024	PACARIBE S.A. E.S.P.	OPERACIONES	201	CARTAGENA (PACARIBE)	75500401	COMBUSTIBLES	32130	PROCESO OPERATIVO DE RECOLECCION	247.257.961
007	2024	PACARIBE S.A. E.S.P.	OPERACIONES	201	CARTAGENA (PACARIBE)	75500401	COMBUSTIBLES	39001	COSTOS COMPARTIDOS DE OPERACIONES	0
007	2024	PACARIBE S.A. E.S.P.	OPERACIONES	201	CARTAGENA (PACARIBE)	75500401	COMBUSTIBLES	39001	COSTOS COMPARTIDOS DE OPERACIONES	1.059.637
007	2024	PACARIBE S.A. E.S.P.	OPERACIONES	201	CARTAGENA (PACARIBE)	51114601	COMBUSTIBLES	010101	GERENCIA GENERAL	0
007	2024	PACARIBE S.A. E.S.P.	OPERACIONES	201	CARTAGENA (PACARIBE)	51114601	COMBUSTIBLES	010101	GERENCIA GENERAL	883.030
007	2024	PACARIBE S.A. E.S.P.	OPERACIONES	201	CARTAGENA (PACARIBE)	75500401	COMBUSTIBLES	40101	SERVICIOS IN HOUSE	0
007	2024	PACARIBE S.A. E.S.P.	OPERACIONES	201	CARTAGENA (PACARIBE)	75500401	COMBUSTIBLES	40101	SERVICIOS IN HOUSE	883.030
007	2024	PACARIBE S.A. E.S.P.	OPERACIONES	201	CARTAGENA (PACARIBE)	75500401	COMBUSTIBLES	32932	LIMPIEZA Y LAVADO DE AREAS PUBLICAS	0
007	2024	PACARIBE S.A. E.S.P.	OPERACIONES	201	CARTAGENA (PACARIBE)	75500401	COMBUSTIBLES	32932	LIMPIEZA Y LAVADO DE AREAS PUBLICAS	7.770.563
007	2024	PACARIBE S.A. E.S.P.	OPERACIONES	201	CARTAGENA (PACARIBE)	75500401	COMBUSTIBLES	32231	PROCESO OPERATIVO DE TRANSPORTE	0
007	2024	PACARIBE S.A. E.S.P.	OPERACIONES	201	CARTAGENA (PACARIBE)	75500401	COMBUSTIBLES	32231	PROCESO OPERATIVO DE TRANSPORTE	95.370.928
007	2024	PACARIBE S.A. E.S.P.	OPERACIONES	201	CARTAGENA (PACARIBE)	75709002	TRANSPORTE DE RES	32130	PROCESO OPERATIVO DE RECOLECCION	50.116.500
007	2024	PACARIBE S.A. E.S.P.	OPERACIONES	201	CARTAGENA (PACARIBE)	75709001	SERVICIOS DE LIMPIE	32130	PROCESO OPERATIVO DE RECOLECCION	89.318.740
007	2024	PACARIBE S.A. E.S.P.	OPERACIONES	201	CARTAGENA (PACARIBE)	75709003	DISPOSICION FINAL	32130	PROCESO OPERATIVO DE RECOLECCION	0
007	2024	PACARIBE S.A. E.S.P.	OPERACIONES	201	CARTAGENA (PACARIBE)	75709003	DISPOSICION FINAL	32332	PROCESO OPERATIVO DE BARRIDO Y LIMPIE	0

	INSTRUCTIVO CONSOLIDACIÓN DE PRESUPUESTO	CÓDIGO	GFI-IN-03
		VERSIÓN	2
		FECHA EMISIÓN	7/05/2024
		FECHA ACTUALIZACIÓN	26/05/2025
		PÁGINA	5 de 7

Efectúe el ejercicio según el número de presupuestos recibidos. La plantilla de manera automática actualizará las pestañas de Con incremento %, PyG Ppto y ppto24-Eje23.

Tener en cuenta que, si se necesita omitir un registro cargado, deberá borrar la fila seleccionándola y utilizando la tecla *delete* o *supr.* Por ningún motivo borre la fila con la opción eliminar en el menú emergente, ya que ocasionaría un daño en la consolidación de la información.

- En el cálculo de escenarios el analista tendrá a disposición el menú donde podrá cambiar las estimaciones de IPC y SMMLV y el cual se encuentra ubicado en la pestaña **con incremento %**

INCREMENTO EN IPC	9,28%
INCREMENTO EN SMMLV	12,07%

Una vez establecido los incrementos autorizados por la gerencia y de acuerdo con los datos estipulados por el gobierno, podrá observar los resultados tanto en la pestaña de PyG ppto como en el de ppto24-Eje23:

- Pestaña PyG Ppto**

A	B	J	K	L	M	N	O
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL 2024
43	VENTA DE SERVICIOS	10.613.272.733	10.720.189.264	10.724.262.259	10.764.043.555	10.926.619.940	129.802.558.636
75	COSTOS VARIABLES	2.994.958.425	3.292.485.190	2.901.878.213	2.938.877.346	3.050.067.015	35.947.152.165
7510	ORDENES Y CONTRATOS DE MAN	1.092.800	1.092.800	1.092.800	1.092.800	1.092.800	13.113.600
75103701	TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	1.092.800	1.092.800	1.092.800	1.092.800	1.092.800	13.113.600
7540	ORDENES Y CONTRATOS DE MAN	90.005.299	502.380.702	90.872.253	89.477.477	95.508.626	2.696.007.498
7550	MATERIALES Y OTROS COSTOS	1.018.619.088	1.062.701.527	1.069.118.696	1.098.584.955	1.080.682.638	12.661.116.456
7565	PEAJES	3.824.800	3.824.800	3.824.800	3.824.800	3.824.800	45.897.600
7570	ORDENES Y CONTRATOS OT	1.881.416.438	1.722.485.361	1.736.969.664	1.745.897.314	1.868.958.151	20.531.017.011
7595	COSTOS ASOCIADOS A PODA DE ARBOLES	0	0	0	0	0	0
	UTILIDAD MARGINAL	7.618.314.308	7.427.704.075	7.822.384.046	7.825.166.209	7.876.552.924	93.855.406.471
	MARGEN MARGINAL	71,78%	69,29%	72,94%	72,70%	72,09%	72,31%
	COSTOS FIJOS	2.410.874.085	2.100.017.877	2.166.653.915	2.270.584.765	2.493.391.473	27.997.012.048
7505	SERVICIOS PERSONALES	2.212.253.596	1.904.672.480	1.976.086.050	2.047.468.860	2.255.913.916	24.975.615.106

- Pestaña ppto – eje año anterior**

SER AMBIENTAL S.A. E.S.P.	INSTRUCTIVO CONSOLIDACIÓN DE PRESUPUESTO	CÓDIGO	GFI-IN-03
		VERSIÓN	2
		FECHA EMISIÓN	7/05/2024
		FECHA ACTUALIZACIÓN	26/05/2025
		PÁGINA	6 de 7

A	B	BC	BD	BE	BF	BG	BI
Cuenta	Nombre de la Cuenta	2023 PROY - 2024 PPTO					Observaciones con el Presupuesto
		Eje 2023	Ppto 2024	Var \$	Var %	Margen / Ing	
	VENTA DE SERVICIOS	108.667.894.594	129.802.558.636	21.134.664.042	19,46%		
	COSTOS VARIABLES	27.975.777.343	31.476.781.658	3.501.004.315	12,51%	24,25%	El crecimiento real sin el Escudo Fiscal corresponde al 13,83%
	GASTOS VARIABLES DE VENTAS	3.923.170.490	4.470.370.507	547.200.017	13,95%	3,44%	
	SUB TOTAL COSTOS Y GTOS VARIABLES	31.898.947.833	35.947.152.165	4.048.204.332	12,69%	27,69%	
	UTILIDAD MARGINAL	76.768.946.761	93.855.406.471	17.086.459.710	22,26%	72,31%	
	MARGEN MARGINAL	70,65%	72,31%				
	COSTOS FIJOS	24.505.138.679	27.997.012.048	3.491.873.369	14,25%	21,57%	
	GASTOS FIJOS DE ADMINISTRACIÓN	9.341.510.348	10.140.503.436	798.993.088	8,55%	7,81%	
	SUB TOTAL COSTOS Y GTOS FIJOS	33.846.649.026	38.137.515.484	4.290.866.458	12,68%	29,38%	
	UTILIDAD OPERACIONAL	42.922.297.734	55.717.890.987	12.795.593.253	29,81%	42,93%	
	MARGEN OPERATIVO	39,50%	42,93%				

6.3 Además de la consolidación de la información, el analista será encargado de:

- Detectar los errores en los presupuestos recibidos y devolverlos al responsable para su respectiva corrección.
- Identificar en los resultados desviaciones atípicas, buscando las justificaciones en los datos presupuestados, por lo que deberá mantener contacto con los responsables de área para la respectiva retroalimentación.
- Documentar en la columna de observaciones las respectivas justificaciones para presentarlas a la alta dirección.
- Efectuar los cambios que surjan por correcciones o reestimaciones indicadas por la alta dirección.
- Finalmente, y posterior a la aprobación de los presupuestos por parte de la alta dirección, el analista deberá alimentar las plantillas correspondientes al control, presupuestal y en los protocolos destinados para el cargue del presupuesto en SIESA y PRECORO.

7. ANEXOS

GFI-PR-01 PROCEDIMIENTO PARA LA PLANEACION Y ELABORACION DE PRESUPUESTO Y CAPEX
 GFI-IN-03 INSTRUCTIVO CONSOLIDACIÓN DEL PRESUPUESTO
 GFI-FO-09 PLANTILLA CONSOLIDACIÓN DE PRESUPUESTO
 GFI-FO-11 PLANTILLA CONTROL ENTREGA PRESUPUESTAL POR ÁREA

HISTORIAL DE CAMBIOS

	INSTRUCTIVO CONSOLIDACIÓN DE PRESUPUESTO	CÓDIGO	GFI-IN-03
		VERSIÓN	2
		FECHA EMISIÓN	7/05/2024
		FECHA ACTUALIZACIÓN	26/05/2025
		PÁGINA	7 de 7

VERSIÓN	FECHA	ELABORADO/MODIFICADO POR	DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO
1	07/05/2024	Lesly Johanna Forero Buitrago - Analista Nacional de Planeación Financiera Leonardo Alberto Martínez Herrán - Analista Nacional de Planeación Financiera	Versión original
2	26/05/2025	Lesly Johanna Forero Buitrago - Analista Nacional de Planeación Financiera	Cambio en imagen institucional (logo) de la compañía.

Elaboró: Lesly Johanna Forero Buitrago - Analista Nacional de Planeación Financiera Leonardo Alberto Martínez Herrán - Analista Nacional de Planeación Financiera	Revisó: José Alfredo Jiménez - Director Nacional de Tesorería y planeación Financiera
Aprobó: Juan Bernardo Mejía Isaza - Gerente Financiero Corporativo	

COPIA CONTROLADA	SI	X	NO
------------------	----	---	----